



**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**OLEH**  
**ACHMAD RIZKY BUDIMAN**  
**43219010147**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**



**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**ACHMAD RIZKY BUDIMAN**

**43219010147**

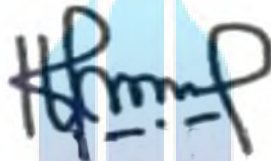
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Achmad Rizky Budiman  
NIM : 43219010147  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 25 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08232734



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama : Achmad Rizky Budiman

Nim : 43219010147

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 25 Agustus 2023



Achmad Rizky Budiman

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” yang merupakan salah satu syarat memperoleh gelar sarjana dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berkat bimbingan serta dukungan oleh berbagai macam pihak, terutama Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA., sebagai dosen pembimbing. Beliau telah mengerahkan seluruh tenaganya demi membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karenanya, izinkan penulis mengucapkan hamdalah atas berkat dan rahmat Allah SWT. Di saat yang bersamaan, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Ir, Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan manfaat kepada penulis.
6. Orang tua penulis yang senantiasa mendo'akan, menyemangati, serta mendukung penulis dalam segala bentuk pada saat menyelesaikan skripsi.
7. Serta seluruh teman-teman yang saya banggakan dari grup Ansen Lemah, Merah Megah, dan NT-NOOB yang telah memberikan banyak dukungan kepada penulis selama mengerjakan skripsi.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwasanya skripsi ini tidak mungkin mencapai kata sempurna. Oleh karenanya, penulis menerima segala kritik dan saran dari berbagai pihak yang dapat membantu penulis untuk menjadi lebih baik di masa yang akan datang. Semoga dengan skripsi ini, dapat memberikan pengetahuan tambahan, terkhusus bagi penulis dan kepada pembaca secara umum. Akhir kata, penulis meminta maaf apabila ada kesalahan pada skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2023

Achmad Rizky Budiman

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	15
3. <i>Leverage</i> .....	17

4.	Intensitas Modal .....	18
5.	Profitabilitas .....	19
6.	Koneksi Politik .....	21
7.	Penelitian Terdahulu.....	22
B.	Rerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	44
1.	<i>Leverage, Tax Avoidance, dan Koneksi Politik</i> .....	44
2.	Intensitas Modal, <i>Tax Avoidance</i> , dan Koneksi Politik.....	45
3.	Profitabilitas, <i>Tax Avoidance</i> , dan Koneksi Politik.....	46
C.	Hipotesis.....	49
BAB III	.....	50
A.	Jenis Penelitian.....	50
B.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	50
1.	Definisi Variabel .....	50
a.	Variabel Dependen (Y) .....	50
b.	Variabel Independen (X) .....	51
c.	Variabel Moderasi (Z) .....	52
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	53
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	58
E.	Metode Analisis Data.....	58
BAB IV	.....	64



A. Deskripsi Objek Penelitian.....	64
B. Uji Asumsi Klasik.....	68
C. Pengujian Hipotesis.....	72
D. Pembahasan.....	79
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	79
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi Koneksi Politik.....	80
3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	80
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi Koneksi Politik .....	82
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	83
6. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi Koneksi Politik.....	84
BAB V.....	85
A. Kesimpulan .....	85
B. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	87
LAMPIRAN.....	94

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Tax Avoidance .....	16
Tabel 2. 2 Pengukuran Leverage.....	18
Tabel 2. 3 Pengukuran Intensitas Modal.....	19
Tabel 2. 4 Pengukuran Profitabilitas .....	20
Tabel 2. 5 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	52
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	54
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan .....	54
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	65
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	69
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas .....	69
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4. 6 Uji Adjusted R <sup>2</sup> .....	72
Tabel 4. 7 Uji F .....	73
Tabel 4. 8 Uji T .....	74
Tabel 4. 9 Hasil Moderated Regression Analysis (MRA) .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	49
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	95
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	103
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas.....	103
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	103
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	104
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	104
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	105
Lampiran 8 Hasil Uji F.....	105
Lampiran 9 Hasil Uji t.....	105
Lampiran 10 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	106

